

智歲資訊科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第3季

地址：高雄市前鎮區復興四路9號

電話：(07)5372869

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~42	六~二九
(七) 關係人交易	42~43	三十
(八) 質抵押之資產	43	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他事項	44	三三
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45~46	三四
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46、48~52	三五
2. 轉投資事業相關資訊	46、53	三五
3. 大陸投資資訊	46~47、54	三五
4. 主要股東資訊	47、55	三五
(十五) 部門資訊	47	三六

會計師核閱報告

智歲資訊科技股份有限公司 公鑒：

前 言

智歲資訊科技股份有限公司（以下稱智歲公司）及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，是以無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經本會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）163,550 千元及 245,738 千元，分別占合併資產總額之 3%及 5%；負債總額分別為 9,363 千元及 5,035 千元，皆占合併負債總額不及 1%；其民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為損失 5,653 千元、損失 6,315

千元、損失 21,355 千元及損失 10,935 千元，分別占各該期間合併綜合損益之 16%、52%、19%及 21%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達智歲公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 郭 麗 園



郭麗園

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 11 月 10 日

智崙資訊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼 資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 715,513	15	\$ 864,341	17	\$ 782,539	15		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	350,116	7	380,382	8	325,223	6		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)	72,222	2	202,598	4	239,087	4		
1150	應收票據淨額 (附註九)	-	-	21,164	-	-	-		
1170	應收帳款淨額 (附註九)	292,616	6	204,919	4	457,474	9		
1140	合約資產 (附註二一)	1,087,432	23	1,119,428	22	1,070,965	20		
1220	本期所得稅資產	250	-	20	-	-	-		
130X	存貨 (附註十)	261,607	6	237,987	5	195,035	4		
1410	預付款項	115,623	2	120,941	2	137,100	3		
1479	其他流動資產	16,402	-	20,697	-	25,216	-		
11XX	流動資產合計	<u>2,911,781</u>	<u>61</u>	<u>3,172,477</u>	<u>62</u>	<u>3,232,639</u>	<u>61</u>		
非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	276,230	6	283,334	5	300,566	6		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	55,692	1	50,060	1	49,180	1		
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	2,191	-	3,331	-	3,760	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三一)	925,113	19	957,475	19	1,019,815	19		
1755	使用權資產 (附註十四)	310,201	6	341,151	7	346,899	7		
1780	無形資產 (附註十五)	171,181	4	183,694	4	174,382	3		
1840	遞延所得稅資產	67,080	1	39,480	1	35,848	1		
1920	存出保證金	11,831	-	13,537	-	14,000	-		
1960	預付投資款	-	-	4,599	-	4,486	-		
1990	其他非流動資產	72,430	2	63,874	1	75,186	2		
15XX	非流動資產合計	<u>1,891,949</u>	<u>39</u>	<u>1,940,535</u>	<u>38</u>	<u>2,024,122</u>	<u>39</u>		
1XXX	資產總計	<u>\$ 4,803,730</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,113,012</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,256,761</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 128,936	3	\$ 216,207	4	\$ 924,357	18		
2150	應付票據 (附註十八)	7,131	-	11,571	-	19,572	-		
2170	應付帳款 (附註十八)	75,068	2	99,294	2	109,738	2		
2130	合約負債 (附註二一)	103,506	2	136,754	3	250,203	5		
2219	其他應付款 (附註十九)	68,192	1	60,733	1	70,693	1		
2230	本期所得稅負債	3,183	-	5,918	-	6,228	-		
2250	負債準備—流動	8,091	-	2,380	-	3,552	-		
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	55,968	1	56,161	1	51,046	1		
2320	一年內到期長期負債 (附註十六)	82,624	2	50,258	1	156,519	3		
2399	其他流動負債	2,310	-	1,596	-	1,803	-		
21XX	流動負債合計	<u>535,009</u>	<u>11</u>	<u>640,872</u>	<u>12</u>	<u>1,593,711</u>	<u>30</u>		
非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十七)	1,001,165	21	1,155,660	23	-	-		
2540	長期借款 (附註十六)	242,746	5	306,277	6	699,753	13		
2570	遞延所得稅負債	50,264	1	42,251	1	32,358	1		
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	275,440	6	309,631	6	314,957	6		
2640	淨確定福利負債—非流動	-	-	9,294	-	8,792	-		
25XX	非流動負債合計	<u>1,569,615</u>	<u>33</u>	<u>1,823,113</u>	<u>36</u>	<u>1,055,860</u>	<u>20</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,104,624</u>	<u>44</u>	<u>2,463,985</u>	<u>48</u>	<u>2,649,571</u>	<u>50</u>		
歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
股本									
3110	普通股股本	573,641	12	557,474	11	557,474	11		
3200	資本公積	2,169,518	45	2,021,953	40	1,968,180	38		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	127,421	3	127,421	3	127,421	3		
3320	特別盈餘公積	14,857	-	14,857	-	14,857	-		
3350	待彌補虧損	(145,698)	(3)	(48,972)	(1)	(32,098)	(1)		
3300	保留盈餘合計	(3,420)	-	93,306	2	110,180	2		
3400	其他權益	(42,371)	(1)	(26,464)	(1)	(30,999)	(1)		
31XX	本公司業主權益合計	<u>2,697,368</u>	<u>56</u>	<u>2,646,269</u>	<u>52</u>	<u>2,604,835</u>	<u>50</u>		
36XX	非控制權益 (附註二二)	1,738	-	2,758	-	2,355	-		
3XXX	權益總計	<u>2,699,106</u>	<u>56</u>	<u>2,649,027</u>	<u>52</u>	<u>2,607,190</u>	<u>50</u>		
負債及權益總計									
		<u>\$ 4,803,730</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,113,012</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,256,761</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智歲資訊科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股

損失為新台幣元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二三)	\$ 230,387	100	\$ 225,012	100	\$ 609,879	100	\$ 817,538	100
5000	營業成本(附註二四)	135,583	59	98,027	43	327,818	54	446,383	55
5900	營業毛利	94,804	41	126,985	57	282,061	46	371,155	45
	營業費用(附註九、二三及二四)								
6100	推銷費用	8,727	4	18,312	8	26,929	5	47,359	6
6200	管理費用	58,797	25	63,758	28	178,632	29	183,717	22
6300	研究發展費用	47,019	20	46,339	21	159,364	26	130,582	16
6450	預期信用減損損失	24,809	11	8,012	4	26,054	4	33,340	4
6000	營業費用合計	139,352	60	136,421	61	390,979	64	394,998	48
6900	營業損失	(44,548)	(19)	(9,436)	(4)	(108,918)	(18)	(23,843)	(3)
	營業外收入及支出(附註二四)								
7100	利息收入	1,476	-	1,733	1	3,994	1	6,861	1
7010	其他收入	16,034	7	2,277	1	42,562	7	26,582	3
7020	其他利益及損失	792	-	(2,509)	(1)	(16,382)	(3)	(22,492)	(3)
7050	財務成本	(6,829)	(3)	(7,596)	(4)	(20,821)	(3)	(21,256)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十二)	(768)	-	1,677	1	(5,412)	(1)	933	-
7000	營業外收入及支出合計	10,705	4	(4,418)	(2)	3,941	1	(9,372)	(1)
7900	稅前淨損	(33,843)	(15)	(13,854)	(6)	(104,977)	(17)	(33,215)	(4)
7950	所得稅費用(利益)(附註二五)	(761)	(1)	(302)	-	(7,956)	(1)	2,399	-
8000	本期淨損	(33,082)	(14)	(13,552)	(6)	(97,021)	(16)	(35,614)	(4)
	其他綜合損益(附註二二)								
8310	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫之再衡量數	(350)	-	-	-	(350)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	70	-	-	-	70	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 1,233)	(1)	\$ 1,652	1	(\$ 17,181)	(3)	(\$ 15,740)	(2)
8371	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(38)	-	(188)	-	(287)	-	(202)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,551)	(1)	1,464	1	(17,748)	(3)	(15,942)	(2)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 34,633)	(15)	(\$ 12,088)	(5)	(\$ 114,769)	(19)	(\$ 51,556)	(6)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 32,737)	(14)	(\$ 13,314)	(6)	(\$ 95,929)	(16)	(\$ 33,030)	(4)
8620	非控制權益	(345)	-	(238)	-	(1,092)	-	(2,584)	-
8600		(\$ 33,082)	(14)	(\$ 13,552)	(6)	(\$ 97,021)	(16)	(\$ 35,614)	(4)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 34,319)	(15)	(\$ 12,062)	(5)	(\$ 112,116)	(18)	(\$ 49,172)	(6)
8720	非控制權益	(314)	-	(26)	-	(2,653)	(1)	(2,384)	-
8700		(\$ 34,633)	(15)	(\$ 12,088)	(5)	(\$ 114,769)	(19)	(\$ 51,556)	(6)
	每股損失(附註二六)								
9750	基 本	(\$ 0.57)		(\$ 0.24)		(\$ 1.69)		(\$ 0.59)	
9850	稀 釋	(\$ 0.57)		(\$ 0.24)		(\$ 1.69)		(\$ 0.59)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年11月10日核閱報告)

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智崙資訊科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	其他權益		計非控制權益	權益總額
							國外營運機構	財務報表換算之兌換差額		
A1	110年1月1日餘額	\$ 557,474	\$ 2,021,953	\$ 127,421	\$ 14,857	(\$ 48,972)	(\$ 26,464)	\$ 2,646,269	\$ 2,758	\$ 2,649,027
D1	110年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(95,929)	-	(95,929)	(1,092)	(97,021)
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損失	-	-	-	-	(280)	(15,907)	(16,187)	(1,561)	(17,748)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損失總額	-	-	-	-	(96,209)	(15,907)	(112,116)	(2,653)	(114,769)
M7	對子公司所有權權益變動	-	(1,113)	-	-	(517)	-	(1,630)	1,630	-
I1	可轉換公司債轉換(附註二二)	16,167	148,678	-	-	-	-	164,845	-	164,845
O1	子公司發行員工認股權(附註二七)	-	-	-	-	-	-	-	3	3
Z1	110年9月30日餘額	\$ 573,641	\$ 2,169,518	\$ 127,421	\$ 14,857	(\$ 145,698)	(\$ 42,371)	\$ 2,697,368	\$ 1,738	\$ 2,699,106
A1	109年1月1日餘額	\$ 557,474	\$ 1,968,156	\$ 90,809	\$ -	\$ 366,375	(\$ 14,857)	\$ 2,967,957	\$ 73,173	\$ 3,041,130
	108年度盈餘指撥及分配(附註二二)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	36,612	-	(36,612)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	14,857	(14,857)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(312,186)	-	(312,186)	-	(312,186)
		-	-	36,612	14,857	(363,655)	-	(312,186)	-	(312,186)
D1	109年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(33,030)	-	(33,030)	(2,584)	(35,614)
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損失	-	-	-	-	-	(16,142)	(16,142)	200	(15,942)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損失總額	-	-	-	-	(33,030)	(16,142)	(49,172)	(2,384)	(51,556)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值	-	-	-	-	(1,788)	-	(1,788)	(68,718)	(70,506)
	差額(附註十一)	-	-	-	-	(1,788)	-	(1,788)	(68,718)	(70,506)
M7	對子公司所有權權益變動	-	24	-	-	-	-	24	(24)	-
O1	子公司發行員工認股權(附註二七)	-	-	-	-	-	-	-	308	308
Z1	109年9月30日餘額	\$ 557,474	\$ 1,968,180	\$ 127,421	\$ 14,857	(\$ 32,098)	(\$ 30,999)	\$ 2,604,835	\$ 2,355	\$ 2,607,190

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年11月10日核閱報告)

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智崴資訊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$104,977)	(\$ 33,215)
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	87,312	84,811
A20200	攤銷費用	25,826	22,802
A20300	預期信用減損損失	26,054	33,340
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失(利益)	(5,452)	1,404
A20900	財務成本	20,821	21,256
A21200	利息收入	(3,994)	(6,861)
A22300	採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	5,412	(933)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	2,036	(267)
A29900	其 他	1,736	(1,197)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產	34,848	(83,124)
A31130	應收票據	21,164	71
A31150	應收帳款	(112,779)	(170,736)
A31125	合約資產	31,112	(68,501)
A31200	存 貨	(24,993)	38,192
A31230	預付款項	2,145	90,325
A31240	其他流動資產	4,207	11,737
A32125	合約負債	(33,248)	87,420
A32130	應付票據	(4,440)	5,571
A32150	應付帳款	(24,226)	27,355
A32180	其他應付款	4,338	(76,891)
A32200	負債準備	5,711	1,224
A32230	其他流動負債	714	176
A32240	淨確定福利負債	(9,644)	53

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金流出	(\$ 50,317)	(\$ 15,988)
A33500	支付之所得稅	(13,846)	(65,405)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(64,163)	(81,393)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(38,939)	(109,476)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	160,921	163,833
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,336)	(27,598)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,534	2,435
B03700	存出保證金減少(增加)	1,285	(1,421)
B04500	取得無形資產	(13,563)	(34,535)
B06800	其他非流動資產增加	(5,889)	(4,980)
B07500	收取之利息	3,994	6,861
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	83,007	(4,881)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(87,271)	733,017
C01600	舉借長期借款	107,335	25,851
C01700	償還長期借款	(138,482)	(237,746)
C04020	租賃本金償還	(33,934)	(15,757)
C04500	發放現金股利	-	(312,186)
C05400	取得子公司股權	-	(70,506)
C05600	支付之利息	(10,214)	(21,094)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(162,566)	101,579
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,106)	(7,583)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(148,828)	7,722
E00100	期初現金及約當現金餘額	864,341	774,817
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$715,513	\$782,539

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年11月10日核閱報告)

董事長：歐陽志宏



經理人：歐陽志宏



會計主管：林穗娟



智崙資訊科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

智崙資訊科技股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 90 年 10 月，所營業務主要為體感模擬遊樂設備及其關鍵組件與周邊商品、嵌入式行動影音軟體、串流媒體視訊、3D 以上(虛擬實境)即時成像技術、網路互動多媒體及多螢幕無縫整合系統等之研究、開發、設計、生產及銷售等。

本公司股票於 101 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋
「IFRSs 2018~2020 週期之年度改善」
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

國際會計準則理事會
(IASB)發布之生效日
2022 年 1 月 1 日(註 1)
2022 年 1 月 1 日(註 2)

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日</u>
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註3)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註4)

註1：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註2：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註3：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註4：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)</u>
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入相關重大會計估計之考量，管理階層將將持續檢視估計與基本假設。本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 109 年度合併財務報告說明。

六、現金及約當現金

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 933	\$ 978	\$ 1,040
銀行存款	323,958	591,015	251,559

(接次頁)

(承前頁)

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	\$ 254,206	\$ 205,400	\$ 327,695
附買回債券	<u>136,416</u>	<u>66,948</u>	<u>202,245</u>
	<u>\$ 715,513</u>	<u>\$ 864,341</u>	<u>\$ 782,539</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
可轉換公司債嵌入買回權及賣回權	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ -</u>
非衍生金融資產			
基金受益憑證	348,348	380,382	325,223
未上市(櫃)公司股票	<u>276,230</u>	<u>281,474</u>	<u>300,566</u>
	<u>624,578</u>	<u>661,856</u>	<u>625,789</u>
	<u>\$ 626,346</u>	<u>\$ 663,716</u>	<u>\$ 625,789</u>
流動	\$ 350,116	\$ 380,382	\$ 325,223
非流動	<u>276,230</u>	<u>283,334</u>	<u>300,566</u>
	<u>\$ 626,346</u>	<u>\$ 663,716</u>	<u>\$ 625,789</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 20,232	\$ 46,255	\$ 92,867
質押定期存款	73,340	169,343	161,220
質押活期存款	2,002	2,000	-
未上市(櫃)公司特別股股票	<u>32,340</u>	<u>35,060</u>	<u>34,180</u>
	<u>\$ 127,914</u>	<u>\$ 252,658</u>	<u>\$ 288,267</u>
流動	\$ 72,222	\$ 202,598	\$ 239,087
非流動	<u>55,692</u>	<u>50,060</u>	<u>49,180</u>
	<u>\$ 127,914</u>	<u>\$ 252,658</u>	<u>\$ 288,267</u>

(一) 合併公司定期存款之交易對象係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，是以評估無預期信用損失。

(二) 特別股投資期間自民國 105 年 8 月 25 日至民國 111 年 3 月 2 日共 5.5 年，且不可轉換為普通股，發行公司於期限屆滿按實際發行價格收回，投資方無權要求提前收回特別股。股息為年息 5%，股息為累積型，倘當年度股息未分配或分配不足，應累積於以後有盈餘年度遞延償付。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押擔保情形，請參閱附註三一。

九、應收票據及應收帳款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生—按攤銷後成本衡量	\$ <u> -</u>	\$ <u>21,164</u>	\$ <u> -</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 328,562	\$ 215,783	\$ 457,474
減：備抵損失	(<u>35,946</u>)	(<u>10,864</u>)	<u> -</u>
	<u>\$ 292,616</u>	<u>\$ 204,919</u>	<u>\$ 457,474</u>

(一) 應收票據

合併公司 109 年 12 月 31 日之應收票據立帳帳齡在 120 天以內，並無已逾期但尚未認列備抵損失之應收票據。

(二) 應收帳款

合併公司主要授信期間為 90 天，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財

務狀況，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收款項依立帳日之帳齡分析如下：

110年9月30日

	帳齡		帳齡		帳齡		帳齡		有 約 象 合 計
	1~30天	31~90天	91~180天	181~365天	365天	超過365天	已 違 約		
總帳面金額	\$ 84,228	\$ 13,325	\$ 13,534	\$ 82,240	\$ 68,191	\$ 67,044		\$ 328,562	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(42)	(1)	(43)	(903)	(5,187)	(29,770)	(35,946)		
攤銷後成本	\$ 84,186	\$ 13,324	\$ 13,491	\$ 81,337	\$ 63,004	\$ 37,274		\$ 292,616	

109年12月31日

	帳齡		帳齡		帳齡		帳齡		超 過 合 計
	1~30天	31~90天	91~180天	181~365天	365天	超過365天	合		
總帳面金額	\$ 67,690	\$ 15,632	\$ 22,004	\$ 12,603	\$ 97,854			\$ 215,783	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(595)	(10,269)	(10,864)			
攤銷後成本	\$ 67,690	\$ 15,632	\$ 22,004	\$ 12,008	\$ 87,585			\$ 204,919	

109年9月30日

	帳齡		帳齡		帳齡		帳齡		超 過 合 計
	1~30天	31~90天	91~180天	181~365天	365天	超過365天	合		
總帳面金額	\$ 224,786	\$ 35,867	\$ 25,472	\$ 15,159	\$ 156,190			\$ 457,474	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-		
攤銷後成本	\$ 224,786	\$ 35,867	\$ 25,472	\$ 15,159	\$ 156,190			\$ 457,474	

備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 10,864	\$ 18,559
本期提列	25,082	-
本期沖銷	-	(18,559)
期末餘額	\$ 35,946	\$ -

十、存 貨

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
原物料	\$152,422	\$130,333	\$126,939
在製品	19,824	9,300	25,260
製成品	85,513	94,998	39,332
商品存貨	3,848	3,356	3,504
	<u>\$261,607</u>	<u>\$237,987</u>	<u>\$195,035</u>

110年9月30日及109年12月31日已列為各存貨項目成本減項之備抵存貨跌價損失為1,937千元及1,456千元。

110年7月1日至9月30日及110年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨減損損失分別為273千元及1,373千元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下，各項子公司簡述詳見附表五及六。

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			明 說
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
本公司	智緯科技股份有限公司 (智緯科技)	體感遊樂設備關鍵組件之製造及買賣	-	-	-	註1及2
	智歲創藝股份有限公司 (智歲創藝)	體感遊樂設備周邊商品之開發及銷售	-	-	-	註2及5
	智歲香港有限公司 (智歲香港)	轉投資及貿易業務	100	100	100	-
	智歲全球股份有限公司 (智歲全球)	自營據點開發、場域規劃及影片製作	100	100	100	-
	Dili Jie Holdings Limited (Dili Jie)	轉投資及貿易業務	100	100	100	-
Dili Jie	Jetway Holdings Limited (Jetway)	轉投資及貿易業務	100	100	100	-
Jetway	Garley Holdings Limited (Garley)	轉投資及貿易業務	100	100	100	註3
	Holey Holdings Limited	轉投資及貿易業務	100	100	100	註5
Garley	智歲遊樂設備(上海)有限公司 (智歲遊樂設備)	進出口貿易業務	58	58	58	-
智歲香港	智歲遊樂設備(上海)有限公司 (智歲遊樂設備)	進出口貿易業務	42	42	42	-
	hexaRide the first LLP	自營據點開發與經營業務	93	89	89	註5
	歐歲有限公司	內容製作授權業務經營	100	-	-	註5
	StarLite Design & Planning Limited (StarLite)	設計經營業務	100	-	-	註5
智歲遊樂設備	智歲文化創意(上海)有限公司 (智歲文化創意)	自營據點開發與經營業務	100	100	100	-
智歲全球	Jetmay Holdings Limited (Jetmay)	轉投資及貿易業務	100	100	100	註3
	歐歲有限公司	內容製作授權業務經營	-	100	100	註4及5
Jetmay	海歲文化創意發展(上海)有限公司 (海歲文化創意)	整場規劃經營	100	100	100	-
	StarLite Design & Planning Limited (StarLite)	設計經營業務	-	100	100	註5

註 1： 與非控制權益之權益交易：

本公司於 109 年第 2 季增加取得智緯科技股權 39%，由於該交易並未改變合併公司對該子公司之控制，係視為權益交易處理，投資價款 70,506 千元與取得淨資產帳面價值間之差額列入保留盈餘減項 1,788 千元。

註 2： 為整合集團資源、提昇營運績效及競爭力，本公司於 109 年 8 月 12 日經董事會決議吸收合併子公司智緯科技及智歲創藝，本公司為存續公司，智緯科技及智歲創藝為消滅公司，合併基準日為 109 年 9 月 30 日。

註 3： 110 年第 3 季財務報表業經會計師核閱；109 年第 3 季係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註 4： 目前辦理清算中。

註 5： 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

十二、 採用權益法之投資

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
投資關聯企業一個別不重大之關聯企業	<u>\$2,191</u>	<u>\$3,331</u>	<u>\$3,760</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
合併公司享有之份額				
本年度淨利（損）	(\$ 768)	\$ 1,677	(\$ 5,412)	\$ 933
其他綜合（損）益	(38)	(188)	(287)	(202)
綜合（損）益總額	<u>(\$ 806)</u>	<u>\$ 1,489</u>	<u>(\$ 5,699)</u>	<u>\$ 731</u>

上述採用權益法之被投資公司認列之關聯企業綜合損失份額，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，對合併財務報告尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

110年1月1日至9月30日

成 本	待驗設備及未完工程						合 計
	土 地	建 築	物 業	辦 公 設 備	其 他 設 備	及 未 完 工 程	
110年1月1日餘額	\$ 139,868	\$ 692,301	\$ 35,525	\$ 265,285	\$ 89,858	\$ 1,222,837	
增 添	-	1,899	30,497	9,596	(14,924)	27,068	
處 分	-	(211)	(4,830)	(1,684)	-	(6,725)	
淨兌換差額	-	(1,999)	(44)	(189)	-	(2,232)	
110年9月30日餘額	<u>\$ 139,868</u>	<u>\$ 691,990</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 273,008</u>	<u>\$ 74,934</u>	<u>\$ 1,240,948</u>	
累 計 折 舊							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 153,062	\$ 19,375	\$ 92,925	\$ -	\$ 265,362	
折舊費用	-	23,341	6,414	24,517	-	54,272	
處 分	-	(51)	(2,520)	(584)	-	(3,155)	
淨兌換差額	-	(510)	(16)	(118)	-	(644)	
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,842</u>	<u>\$ 23,253</u>	<u>\$ 116,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315,835</u>	
109年12月31日及110年1 月1日淨額	<u>\$ 139,868</u>	<u>\$ 539,239</u>	<u>\$ 16,150</u>	<u>\$ 172,360</u>	<u>\$ 89,858</u>	<u>\$ 957,475</u>	
110年9月30日淨額	<u>\$ 139,868</u>	<u>\$ 516,148</u>	<u>\$ 37,895</u>	<u>\$ 156,268</u>	<u>\$ 74,934</u>	<u>\$ 925,113</u>	

109年1月1日至9月30日

成 本	待驗設備及未完工程						合 計
	土 地	建 築	物 業	辦 公 設 備	其 他 設 備	及 未 完 工 程	
109年1月1日餘額	\$ 139,868	\$ 686,097	\$ 43,305	\$ 280,682	\$ 128,710	\$ 1,278,662	
增 添	-	4,890	7,913	1,892	15,269	29,964	
處 分	-	(949)	(15,739)	(24,503)	-	(41,191)	
淨兌換差額	-	(78)	(171)	(62)	-	(311)	
109年9月30日餘額	<u>\$ 139,868</u>	<u>\$ 689,960</u>	<u>\$ 35,308</u>	<u>\$ 258,009</u>	<u>\$ 143,979</u>	<u>\$ 1,267,124</u>	
累 計 折 舊							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 123,803	\$ 27,068	\$ 82,784	\$ -	\$ 233,655	
折舊費用	-	22,567	5,648	24,528	-	52,743	
處 分	-	(949)	(15,739)	(22,335)	-	(39,023)	
淨兌換差額	-	(19)	(24)	(23)	-	(66)	
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,402</u>	<u>\$ 16,953</u>	<u>\$ 84,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,309</u>	
109年9月30日淨額	<u>\$ 139,868</u>	<u>\$ 544,558</u>	<u>\$ 18,355</u>	<u>\$ 173,055</u>	<u>\$ 143,979</u>	<u>\$ 1,019,815</u>	

(一) 不動產、廠房及設備增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增添	\$ 27,068	\$ 29,964
預付設備款增加	2,667	-
應付設備款增加	(3,399)	(2,366)
支付現金數	<u>\$ 26,336</u>	<u>\$ 27,598</u>

(二) 不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	50年
附屬物	8至20年
辦公設備	3至6年
其他設備	3至15年

(三) 合併公司座落於桃園市新屋區中山段之農地因法令限制，土地所有權以個人名義登記，惟合併公司已取得當事人之抵押權契約書，隨時依合併公司之要求無償將土地變更登記於合併公司或所指定之其他私人名下。

(四) 合併公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$111,381	\$119,337	\$121,989
建築物	191,506	210,799	213,472
運輸設備	<u>7,314</u>	<u>11,015</u>	<u>11,438</u>
	<u>\$310,201</u>	<u>\$341,151</u>	<u>\$346,899</u>
		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 2,443</u>	<u>\$40,609</u>
	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
使用權資產之折舊費用			109年 1月1日至 9月30日
土地	\$ 2,652	\$ 2,652	\$ 7,956
建築物	6,047	7,473	20,548
運輸設備	<u>2,482</u>	<u>1,500</u>	<u>4,536</u>
	<u>\$11,181</u>	<u>\$11,625</u>	<u>\$32,068</u>

(二) 租賃負債

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 55,968</u>	<u>\$ 56,161</u>	<u>\$ 51,046</u>
非流動	<u>\$275,440</u>	<u>\$309,631</u>	<u>\$314,957</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
土地	1.71	1.71	1.71
建築物	1.71~1.80	1.71~1.80	1.71~1.80
運輸設備	1.71~1.80	1.71~1.80	1.71~1.87

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及建築物做為營業場地及營運點使用，租賃期間將陸續於121年3月前到期。土地租賃約定依公告地價調整租賃給付，建築物作為營業場地租賃係固定給付；建築物作為營運點租賃除訂有固定給付外，亦約定以營運點銷售總額計算變動給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行土地租約協商，出租人同意無條件將租金金額調降兩成。合併公司於110及109年1月1日至9月30日認列前述租金減讓之影響數皆為1,194千元，帳列其他收入。

(四) 其他租賃資訊

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 6,280</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 31</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$40,518</u>	<u>\$26,826</u>

十五、無形資產

110年1月1日至9月30日

成	本	電腦軟體	專利	特許權	影片	合計
110年1月1日餘額		\$ 43,256	\$ 8,000	\$ 1,421	\$ 199,099	\$ 251,776
單獨取得		7,657	3,190	-	5,889	16,736
除列及處分		(318)	-	-	(3,315)	(3,633)
淨兌換差額		(2,261)	-	(95)	(1,673)	(4,029)
110年9月30日餘額		<u>\$ 48,334</u>	<u>\$ 11,190</u>	<u>\$ 1,326</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 260,850</u>
累計攤銷						
110年1月1日餘額		\$ 27,224	\$ 776	\$ 489	\$ 39,593	\$ 68,082
攤銷費用		7,118	446	92	18,170	25,826
除列及處分		(49)	-	-	(3,315)	(3,364)
淨兌換差額		(89)	-	(24)	(762)	(875)
110年9月30日餘額		<u>\$ 34,204</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 53,686</u>	<u>\$ 89,669</u>
110年1月1日及109年12月31日淨額		<u>\$ 16,032</u>	<u>\$ 7,224</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 159,506</u>	<u>\$ 183,694</u>
110年9月30日淨額		<u>\$ 14,130</u>	<u>\$ 9,968</u>	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 146,314</u>	<u>\$ 171,181</u>

109年1月1日至9月30日

成	本	電腦軟體	專利	特許權	影片	合計
109年1月1日餘額		\$ 82,280	\$ 4,350	\$ 15,732	\$ 158,765	\$ 261,127
單獨取得		4,731	3,591	59	26,154	34,535
除列		(23,860)	(212)	(14,368)	-	(38,440)
淨兌換差額		(50)	-	(3)	(949)	(1,002)
109年9月30日餘額		<u>\$ 63,101</u>	<u>\$ 7,729</u>	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 183,970</u>	<u>\$ 256,220</u>
累計攤銷						
109年1月1日餘額		\$ 62,445	\$ 589	\$ 14,727	\$ 19,831	\$ 97,592
攤銷費用		7,834	279	96	14,593	22,802
除列		(23,860)	(212)	(14,368)	-	(38,440)
淨兌換差額		(17)	-	(1)	(98)	(116)
109年9月30日餘額		<u>\$ 46,402</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 34,326</u>	<u>\$ 81,838</u>
109年9月30日淨額		<u>\$ 16,699</u>	<u>\$ 7,073</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 149,644</u>	<u>\$ 174,382</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1至5年
專利權	1至19年
特許權	1至10年
影片	5至10年

十六、借 款

(一) 短期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
擔保銀行借款（附註三一）	\$ 21,840	\$ 134,540	\$ 115,190
無擔保銀行借款	<u>107,096</u>	<u>81,667</u>	<u>809,167</u>
	<u>\$128,936</u>	<u>\$216,207</u>	<u>\$924,357</u>
年利率（%）	0.67~2.20	0.40~1.58	0.40~1.58

(二) 長期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款—陸續於 121 年 1 月 前到期	\$169,058	\$264,140	\$763,921
無擔保借款			
銀行借款—陸續於 112 年 5 月 前到期	122,027	91,500	91,500
政府借款—於 111 年 12 月前 到期（註 1）	877	895	851
其他借款—於 112 年 6 月到期 （註 2）	<u>33,408</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	325,370	356,535	856,272
減：列為一年內到期部分	(<u>82,624</u>)	(<u>50,258</u>)	(<u>156,519</u>)
長期借款	<u>\$242,746</u>	<u>\$306,277</u>	<u>\$699,753</u>
年利率（%）			
銀行借款	1.00~1.85	1.50~1.73	1.73
其他借款	4.76	-	-

註 1：係子公司 StarLite 向當地政府取得之無息貸款。

註 2：其他借款係合併公司向中租迪和公司以變動利率借款，自 111 年 1 月至 112 年 6 月按月攤還本金及利息。

十七、應付公司債

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
國內第三次無擔保轉換公司債(一)	\$ 593,107	\$ 673,583	\$ -
國內第四次無擔保轉換公司債(二)	408,058	482,077	-
	<u>\$ 1,001,165</u>	<u>\$ 1,155,660</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司於 109 年 10 月發行國內第三次無擔保轉換公司債，依面額之 101.64% 發行，發行總額為 711,490 千元，每張面額為 100 千元，票面利率為 0%，發行期間為 5 年。

每單位公司債持有人有權以每股 105 元轉換為本公司之普通股，轉換期間為 110 年 1 月 13 日至 114 年 10 月 12 日。

發行日起滿三個月翌日起至到期日前 40 日止，如本公司普通股於台灣證券交易所連續 30 個營業日之收盤價格，均超過轉換價格 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得按面額以現金收回該流通在外之轉換公司債。

發行日起滿 2 年半之日為債權持有人賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金 1.2547% 將其持有債券以現金贖回。

本公司於本轉換公司債到期時依債券面額加計利息補償金 2.5251% 將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

截至 110 年 9 月 30 日，債券持有人已執行轉換面額共計為 89,800 千元。

(二) 本公司於 109 年 10 月發行國內第四次無擔保轉換公司債，依票面發行，發行總額為 500,000 千元，每張面額為 100 千元，票面利率為 0%，發行期間為 4 年。

每單位公司債持有人有權以每股 106.5 元轉換為本公司之普通股，轉換期間為 110 年 1 月 16 日至 113 年 10 月 15 日。

發行日起滿三個月翌日起至到期日前 40 日止，如本公司普通股於台灣證券交易所連續 30 個營業日之收盤價格，均超過轉

換價格 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得按面額以現金收回該流通在外之轉換公司債。

發行日起滿 2 年之日為債權持有人賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金 0.7514% 將其持有債券以現金贖回。

本公司於本轉換公司債到期時依債券面額加計利息補償金 1.5085% 將債券持有人所持有之本轉換公司債以現金一次償還。

截至 110 年 9 月 30 日，債券持有人已執行轉換面額共計為 81,100 千元。

(三) 本公司前述轉換公司債包括負債及權益組成項目，權益組成部分帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列之有效利率分別為 0.8% 及 1%。

	金 額
發行價款 (減除交易成本 5,261 千元)	\$1,206,229
贖／賣回權	(30)
權益組成部分	(53,800)
發行日負債組成部分	1,152,399
以有效利率計算之利息	3,261
109 年 12 月 31 日負債組成部分	1,155,660
以有效利率計算之利息	10,885
應付公司債轉換為普通股	(165,380)
110 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$1,001,165</u>

十八、應付票據及應付帳款

合併公司之應付票據及應付帳款均因營業而發生，購買存貨之賒帳期間為 45 至 120 天。另合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十九、其他應付款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付薪資	\$33,914	\$34,113	\$28,870
應付設備款	7,058	3,659	6,751
應付保險費	3,526	3,283	4,100

(接次頁)

(承前頁)

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
應付勞務費	\$ 1,578	\$ 2,149	\$ 1,930
應付退休金	991	1,381	1,474
其他	<u>21,125</u>	<u>16,148</u>	<u>27,568</u>
	<u>\$68,192</u>	<u>\$60,733</u>	<u>\$70,693</u>

二十、退職後福利計畫

109年7月1日至9月30日與109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用，係以108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為78千元及233千元。

本公司於110年經主管機關核准依勞動基準法規定結清員工舊制年資退休金，並產生清償利益8,497千元。

二一、資產負債之到期分析

合併公司與體感模擬遊樂設備專案工程相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後12個月內及超過12個月後將回收或清償之金額，列示如下：

	110年9月30日	12個月內	12個月後	合計
<u>資 產</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產—				
流動	\$ 8,892	\$ -	\$ -	\$ 8,892
應收帳款	292,616	-	-	292,616
合約資產—流動	769,820	317,612	-	1,087,432
存 貨	261,607	-	-	261,607
預付款項	<u>115,623</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115,623</u>
	<u>\$1,448,558</u>	<u>\$ 317,612</u>	<u>-</u>	<u>\$1,766,170</u>
<u>負 債</u>				
應付票據及帳款	\$ 82,199	\$ -	\$ -	\$ 82,199
合約負債—流動	59,511	43,995	-	103,506
負債準備—流動	<u>8,091</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,091</u>
	<u>\$ 149,801</u>	<u>\$ 43,995</u>	<u>-</u>	<u>\$ 193,796</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	12個月內	12個月後	合計
資 產				
按攤銷後成本衡量之金融資產—				
流動	\$ 43,610	\$ -	\$ -	\$ 43,610
應收票據及帳款	226,083	-	-	226,083
合約資產—流動	944,432	174,996	-	1,119,428
存 貨	237,987	-	-	237,987
預付款項	120,941	-	-	120,941
	<u>\$ 1,573,053</u>	<u>\$ 174,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,748,049</u>
負 債				
應付票據及帳款	\$ 110,865	\$ -	\$ -	\$ 110,865
合約負債—流動	65,357	71,397	-	136,754
負債準備—流動	2,380	-	-	2,380
	<u>\$ 178,602</u>	<u>\$ 71,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,999</u>
109年9月30日				
資 產				
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 40,584	\$ -	\$ -	\$ 40,584
應收帳款	457,474	-	-	457,474
合約資產—流動	918,000	152,965	-	1,070,965
存 貨	195,035	-	-	195,035
預付款項	137,100	-	-	137,100
	<u>\$ 1,748,193</u>	<u>\$ 152,965</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,901,158</u>
負 債				
應付票據及帳款	\$ 129,310	\$ -	\$ -	\$ 129,310
合約負債—流動	185,611	64,592	-	250,203
負債準備—流動	3,552	-	-	3,552
	<u>\$ 318,473</u>	<u>\$ 64,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 383,065</u>

二二、權 益

(一) 普通股股本

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
額定股數(千股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>57,364</u>	<u>55,747</u>	<u>55,747</u>
已發行股本	<u>\$ 573,641</u>	<u>\$ 557,474</u>	<u>\$ 557,474</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至 110 年 9 月 30 日止，本公司第三次及第四次無擔保轉換公司債之債券持有人已行使轉換權共計轉換面額 170,900 千元，本公司發行普通股共計 1,617 千股並將轉換溢價 148,678 千元列入資本公積。

(二) 資本公積

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 1,719,817	\$ 1,719,817	\$ 1,719,817
公司債轉換溢價	403,365	247,223	247,223
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變動數</u>	-	1,113	1,140
<u>不得作為任何用途認股權</u>	46,336	53,800	-
	<u>\$ 2,169,518</u>	<u>\$ 2,021,953</u>	<u>\$ 1,968,180</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收股本總額時不在此限；另依法令或主管機關規定並得視公司業務需要提列或迴轉特別盈餘公積，併同期初未分配盈餘為累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案提請股東會決議分配之。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司持續擴充、營運週轉所需資金及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司之股利政策考量未來資本預算規劃來衡量未來年度資金需求，然後先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利或股票股利之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總數之 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配予股東。

本公司於 109 年 5 月 28 日股東常會決議通過 108 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	
	盈餘分配案	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 36,612	
提列特別盈餘公積	14,857	
現金股利	312,186	<u>\$ 5.6</u>

本公司於 110 年 8 月 31 日召開股東常會，決議通過 109 年度虧損撥補案。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$26,464)	(\$14,857)
當期產生		
國外營運機構之兌換差額	(15,620)	(15,940)
採權益法之關聯企業之份額	(287)	(202)
期末餘額	<u>(\$42,371)</u>	<u>(\$30,999)</u>

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,758	\$ 73,173
本期淨損	(1,092)	(2,584)
本期其他綜合損益		
國外營運機構之兌 換差額	(1,561)	200
收購子公司非控制權益	-	(68,718)
對子公司所有權權益變 動	1,633	-
其他非控制權益增加	-	284
期末餘額	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 2,355</u>

二三、收 入

(一) 客戶合約收入

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
建造合約收入	\$215,374	\$206,464	\$566,841	\$771,339
權利金收入	1,505	2,103	4,595	5,889
門票及商品銷貨收入	4,709	8,012	24,952	21,705
勞務收入	8,220	8,433	12,912	18,605
租賃收入	579	-	579	-
	<u>\$230,387</u>	<u>\$225,012</u>	<u>\$609,879</u>	<u>\$817,538</u>

1. 建造合約收入：係合併公司體感模擬遊樂設備之開發及銷售收入，依個別合約衡量之完工程度逐步認列收入。
2. 權利金收入：係合併公司影片授權播放之收入。
3. 門票及商品銷售收入：係合併公司各營運點體感設備門票及周邊產品銷售所得等收入。
4. 勞務收入：係合併公司提供體感模擬遊樂設備等維修服務產生之收入。
5. 租賃收入：係合併公司出租體感模擬遊樂設備產生之收入。

(二) 合約餘額

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	109年 1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 292,616</u>	<u>\$ 226,083</u>	<u>\$ 457,474</u>	<u>\$ 286,809</u>
合約資產				
工程建造	\$1,050,806	\$1,106,733	\$1,036,681	\$ 952,852
應收工程保留款	109,372	84,557	88,230	103,558
減：備抵損失	(72,746)	(71,862)	(53,946)	(20,606)
	<u>\$1,087,432</u>	<u>\$1,119,428</u>	<u>\$1,070,965</u>	<u>\$1,035,804</u>
合約負債				
工程建造	\$ 83,623	\$ 120,016	\$ 227,328	\$ 134,295
其他	19,883	16,738	22,875	28,488
	<u>\$ 103,506</u>	<u>\$ 136,754</u>	<u>\$ 250,203</u>	<u>\$ 162,783</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時間與客戶付款時點之差異。

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$71,862	\$20,606
本期提列	884	33,340
期末餘額	<u>\$72,746</u>	<u>\$53,946</u>

二四、稅前淨利

(一) 利息收入

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
銀行存款	\$1,294	\$1,451	\$3,572	\$6,209
其他	182	282	422	652
	<u>\$1,476</u>	<u>\$1,733</u>	<u>\$3,994</u>	<u>\$6,861</u>

(二) 其他收入

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
租賃收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 167
政府補助收入	14,216	513	36,890	23,079
其他	1,818	1,764	5,672	3,336
	<u>\$16,034</u>	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$42,562</u>	<u>\$26,582</u>

合併公司 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依「經濟部辦理受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼申請」取得之政府補貼款分別為 17,245 千元及 14,729 千元。

(三) 其他利益及損失

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益（損 失）	\$ 6,298	\$ 2,735	\$ 5,452	(\$ 1,404)
淨外幣兌換損失	(5,513)	(5,621)	(20,964)	(21,273)
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）	-	377	(2,036)	267
其 他	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>1,166</u>	<u>(82)</u>
	<u>\$ 792</u>	<u>(\$ 2,509)</u>	<u>(\$16,382)</u>	<u>(\$22,492)</u>
外幣兌換利益總額	\$ 1,770	\$ 527	\$ 2,263	\$ 4,464
外幣兌換損失總額	(7,283)	(6,148)	(23,227)	(25,737)
淨 損 失	<u>(\$ 5,513)</u>	<u>(\$ 5,621)</u>	<u>(\$20,964)</u>	<u>(\$21,273)</u>

(四) 財務成本

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 1,847	\$ 5,858	\$ 5,418	\$16,498
租賃負債之利息	1,568	1,738	4,518	4,758
公司債折價攤銷及利息補 償金	<u>3,414</u>	<u>-</u>	<u>10,885</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,829</u>	<u>\$ 7,596</u>	<u>\$20,821</u>	<u>\$21,256</u>

(五) 折舊及攤銷

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 18,605	\$ 17,457	\$ 54,272	\$ 52,743
使用權資產	11,181	11,625	33,040	32,068
無形資產	<u>8,485</u>	<u>7,673</u>	<u>25,826</u>	<u>22,802</u>
	<u>\$ 38,271</u>	<u>\$ 36,755</u>	<u>\$113,138</u>	<u>\$107,613</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,775	\$ 12,430	\$ 35,341	\$ 37,362
營業費用	<u>18,011</u>	<u>16,652</u>	<u>51,971</u>	<u>47,449</u>
	<u>\$ 29,786</u>	<u>\$ 29,082</u>	<u>\$ 87,312</u>	<u>\$ 84,811</u>

攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,687	\$ 3,960	\$ 14,752	\$ 14,084
營業費用	<u>3,798</u>	<u>3,713</u>	<u>11,074</u>	<u>8,718</u>
	<u>\$ 8,485</u>	<u>\$ 7,673</u>	<u>\$ 25,826</u>	<u>\$ 22,802</u>

(六) 員工福利費用

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	<u>\$ 79,662</u>	<u>\$ 74,685</u>	<u>\$ 217,407</u>	<u>\$ 207,551</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	2,972	2,163	8,397	7,791
確定福利計畫(附註 二十)	<u>(8,656)</u>	<u>78</u>	<u>(8,497)</u>	<u>233</u>
	<u>(5,684)</u>	<u>2,241</u>	<u>(100)</u>	<u>8,024</u>
股份基礎給付(附註二七)	<u>1</u>	<u>193</u>	<u>3</u>	<u>308</u>
	<u>\$ 73,979</u>	<u>\$ 77,119</u>	<u>\$ 217,310</u>	<u>\$ 215,883</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,969	\$ 13,242	\$ 60,936	\$ 36,525
營業費用	<u>47,010</u>	<u>63,877</u>	<u>156,374</u>	<u>179,358</u>
	<u>\$ 73,979</u>	<u>\$ 77,119</u>	<u>\$ 217,310</u>	<u>\$ 215,883</u>

(七) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 15% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監酬勞。110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生營業虧損，是以未估列員工酬勞及董監酬勞。

109 年度產生營業虧損，是以未提撥員工酬勞及董監酬勞。
108 年度員工酬勞及董監酬勞於 109 年 3 月 9 日經董事會決議以現金配發如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
員工酬勞	\$ 34,599	
董監酬勞		7,595

108 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,111	\$ 5,690	\$ 11,501	\$ 15,488
未分配盈餘加徵	-	-	-	363
以前年度之調整	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>(620)</u>	<u>1,854</u>
	<u>3,165</u>	<u>5,690</u>	<u>10,881</u>	<u>17,705</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(3,926)</u>	<u>(5,992)</u>	<u>(18,837)</u>	<u>(15,306)</u>
	<u>(\$ 761)</u>	<u>(\$ 302)</u>	<u>(\$ 7,956)</u>	<u>\$ 2,399</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

二六、每股損失

110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生淨損，是以計算稀釋每股損失時，不具稀釋效果。計算每股損失之之淨損及普通股加權平均股數如下：

(一) 本期淨損

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
歸屬本公司業主之淨損	<u>(\$32,737)</u>	<u>(\$13,314)</u>	<u>(\$95,929)</u>	<u>(\$33,030)</u>

(二) 股數 (千股)

	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	109年 1月1日至 9月30日
普通股加權平均股數	<u>57,277</u>	<u>55,747</u>	<u>56,626</u>	<u>55,747</u>

二七、股份基礎給付協議

合併公司已發行之員工認股權相關資訊如下：

(一) 智歲全球

員工認股權	110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
	單位(千)	加權平均 行使價格 (元)	單位(千)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	223	\$ 10	500	\$ 10
本期沒收	(<u>192</u>)	-	(<u>101</u>)	-
期末流通在外	<u>31</u>	10	<u>399</u>	10
期末可行使	<u>31</u>	10	<u>299</u>	10

(二) 智緯科技

員工認股權	109年1月1日至9月30日	
	單位(千)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	500	\$ 10.47
本期喪失	(<u>500</u>)	-
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末可行使	<u>-</u>	-

子公司智歲全球及智緯科技於110及109年7月1日至9月30日與110及109年1月1日至9月30日認列員工認股權酬勞成本分別為1千元、193千元、3千元及308千元。

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及權益組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

110年9月30日及109年12月31日應付公司債之帳面價值及其公允價值如下：

	110年9月30日	109年12月31日
帳面價值	<u>\$1,001,165</u>	<u>\$1,155,660</u>
公允價值	<u>\$ 994,398</u>	<u>\$1,163,530</u>

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 348,348	\$ -	\$ -	\$ 348,348
未上市(櫃)公司股票	-	-	276,230	276,230
衍生工具	-	-	1,768	1,768
	<u>\$ 348,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277,998</u>	<u>\$ 626,346</u>

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 380,382	\$ -	\$ -	\$ 380,382
未上市(櫃)公司股票	-	-	281,474	281,474
衍生工具	-	-	1,860	1,860
	<u>\$ 380,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,334</u>	<u>\$ 663,716</u>

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 325,223	\$ -	\$ -	\$ 325,223
未上市(櫃)公司股票	-	-	300,566	300,566
	<u>\$ 325,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,566</u>	<u>\$ 625,789</u>

110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

透過損益按公允價值 衡量之金融資產	衍生工具	權益工具	合 計
期初餘額	\$ 1,860	\$ 281,474	\$ 283,334
公司債轉換普通股	(534)	-	(534)
認列於損益	442	-	442
淨兌換差額	-	(5,244)	(5,244)
期末餘額	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 276,230</u>	<u>\$ 277,998</u>

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

透過損益按公允價值衡量之金融資產	權 益 工 具
期初餘額	\$302,389
認列於損益	(1,823)
期末餘額	<u>\$300,566</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 權益工具投資

未上市(櫃)股票係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

(2) 可轉換公司債

可轉換公司債資產及負債組成部分之公允價值，係採用二元樹可轉債評價模型之股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等參數估計。

(三) 金融工具之種類

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 1,147,874	\$ 1,356,619	\$ 1,542,280
透過損益按公允價值衡量之金融資產	626,346	663,716	625,789
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註2)	1,605,862	1,900,000	1,980,632

註1：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款及存出保證金等。

註2：係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及應付公司債等。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由分析暴險程度以監督及管理合併公司營運有關之財務風險並定期對合併公司管理階層提出報告。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險如下：

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目。下表之正數（負數）係表示當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
美 元	\$ 4,765	\$ 9,105
人 民 幣	4,486	1,958

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 514,139	\$ 478,967	\$ 726,960
金融負債	1,374,386	1,670,992	1,207,052
具現金流量利率風險			
金融資產	328,302	604,941	308,573
金融負債	412,493	423,202	939,812

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 631 千元及 4,734 千元，主係合併公司持有變動利率之銀行存款及借款。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券及基金受益憑證投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行，若權益價格上漲／下跌 1%，110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下降而分別增加／減少 6,246 千元及 6,258 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之信用風險管理政策請參閱附註九。

合併公司之信用風險主要係集中以下集團之應收帳款總額，並分別占 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應收帳款總額之 79%、74% 及 64%。

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
甲集團	\$ 18,444	\$ 18,761	\$151,926
乙集團	67,044	55,359	53,994
丙集團	26,374	24,772	46,665
丁集團	-	-	40,912
戊集團	83,573	60,573	-
己集團	65,354	-	-
	<u>\$260,789</u>	<u>\$159,465</u>	<u>\$293,497</u>

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併

公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率估算而得。

	1	2	3	4	5	5	計
	年	年	年	年	年	年	
	內	至	至	至	至	以上	
	1	2	3	4	5	5	
	年	年	年	年	年	年	
	年	年	年	年	年	年	
110年9月30日							
無附息負債	\$ 150,391	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 150,391
租賃負債	58,444	81,825	80,423	134,420			355,112
浮動利率工具	175,956	118,204	46,651	89,685			430,496
固定利率工具	40,949	1,051,704	-	-	-	-	1,092,653
	<u>\$ 425,740</u>	<u>\$ 1,251,733</u>	<u>\$ 127,074</u>	<u>\$ 224,105</u>			<u>\$ 2,028,652</u>
109年12月31日							
無附息負債	\$ 171,598	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 171,598
租賃負債	62,760	86,779	80,105	164,633			394,277
浮動利率工具	122,391	118,375	52,750	155,523			449,039
固定利率工具	149,665	1,226,113	-	-	-	-	1,375,778
	<u>\$ 506,414</u>	<u>\$ 1,431,267</u>	<u>\$ 132,855</u>	<u>\$ 320,156</u>			<u>\$ 2,390,692</u>
109年9月30日							
無附息負債	\$ 200,003	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,003
租賃負債	55,440	86,122	79,501	171,205			392,268
浮動利率工具	252,453	344,347	225,688	162,087			984,575
固定利率工具	841,103	-	-	-	-	-	841,103
	<u>\$ 1,348,999</u>	<u>\$ 430,469</u>	<u>\$ 305,189</u>	<u>\$ 333,292</u>			<u>\$ 2,417,949</u>

三十、關係人交易

合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Brogent Japan Entertainment	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	110 年	109 年	110 年	109 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
勞務收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,767
權利金收入	<u>33</u>	<u>23</u>	<u>55</u>	<u>404</u>
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 2,171</u>

(三) 主要管理階層薪酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	110 年	109 年	110 年	109 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,607	\$ 4,659	\$ 8,008	\$ 11,516
退職後福利	<u>54</u>	<u>105</u>	<u>162</u>	<u>368</u>
	<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 8,170</u>	<u>\$ 11,884</u>

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為工程履約保證及保固金、租地開發、政府補助款、票券履約保證及借款之擔保品說明如下：

項 目 內 容	110 年	109 年	109 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$ 51,990	\$ 156,343	\$ 146,220
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	23,352	15,000	15,000
不動產、廠房及設備淨額	442,335	626,457	632,189
	<u>\$ 517,677</u>	<u>\$ 797,800</u>	<u>\$ 793,409</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 110 年 9 月 30 日，合併公司為工程之工程履約及保固而開立之履約保證票據為 15,468 千元；由銀行保證之履約保證金額為 12,366 千元。

(二) 截至 110 年 9 月 30 日，合併公司為取得研究發展補助而開立之履約保證票據為 52,800 千元。

三三、其他事項

受到新型冠狀病毒肺炎（COVID-19）疫情蔓延之影響，對全球經濟帶來威脅及衝擊，其中觀光及休閒娛樂產業受到重挫。合併公司主要產品為體感模擬遊樂設備，訂單多數來自海外客戶，部分客戶受疫情影響延後設備交期，致 110 及 109 年前 3 季依完工程度衡量認列之營業收入大幅下降。惟截至本合併財務報告提報董事會日止，尚無客戶取消設備訂單之情事，待疫情趨緩及各國政府政策鬆綁，合併公司預期營業將可逐漸恢復正常。

合併公司已按可得資訊，將疫情造成之影響納入重大會計估計之考量；110 及 109 年前 3 季取得政府補助款資訊，請參閱附註二四(二)。此外，為因應疫情影響，合併公司已採取下列行動：

(一) 營運正常化規劃

疫情爆發後，因應市場對經濟復甦不同預期的準備，合併公司擬保留較高現金水位，故發行可轉換公司債，以彈性因應未來支出。

(二) 申請政府補助措施

申請政府提供的薪資、營運資金等各項補貼。

(三) 組織重整

為有效調配資源，整併智緯科技作為合併公司之製造中心，確保掌握核心技術及資源整合，更能提升營運效率。

(四) 產品與制度優化

合併公司持續投入研發創新，提升產品技術及開發新產品，以提升生產效率及提高毛利率；並持續檢討管理制度及檢核落實程度。

(五) 後疫情時代

為避免供給不及經濟復甦之需求擴增，對於長交期之原物料，已向供應商提出需求訂單。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣千元／新台幣
幣千元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>110年9月30日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美 元	\$	17,195	27.84	(美元：新台幣)		\$	478,703	
人 民 幣		101,234	4.306	(人民幣：新台幣)			435,914	
人 民 幣		2,956	0.1547	(人民幣：美元)			12,731	
外幣負債								
貨幣性項目								
美 元		30	27.84	(美元：新台幣)			1,370	
美 元		49	6.46	(美元：人民幣)			827	
<u>109年12月31日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美 元		8,535	28.48	(美元：新台幣)			243,081	
人 民 幣		43,508	4.38	(人民幣：新台幣)			190,566	
人 民 幣		3,399	0.1538	(人民幣：美元)			14,885	
外幣負債								
貨幣性項目								
美 元		43	28.48	(美元：新台幣)			1,233	
美 元		49	6.5023	(美元：人民幣)			1,401	
<u>109年9月30日</u>								
外幣資產								
貨幣性項目								
美 元		31,650	29.1	(美元：新台幣)			921,018	
人 民 幣		42,442	4.272	(人民幣：新台幣)			181,314	
人 民 幣		3,397	0.1468	(人民幣：美元)			14,510	
外幣負債								
貨幣性項目								
美 元		311	29.1	(美元：新台幣)			9,040	
美 元		49	6.8118	(美元：人民幣)			1,432	

合併公司於 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損失(包含已實現及未實現)分別為 5,513 千元、5,621 千元、20,964 千元及 21,273 千元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	建造合約收入		應收帳款	
	金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
海歲文化創意	\$ 35,965	48	\$ 10,848	77
智歲遊樂設備	42,081	10	147,452	37
智歲文化創意	2,393	39	14,640	100

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三六、部門資訊

合併公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。其衡量基礎與合併財務報表相同，是以 110 及 109 年前 3 季應報導部門收入及營運結果及資產負債衡量金額，請參照 110 及 109 年前 3 季合併財務報表之資產負債表及損益表。

智崴資訊科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資金 貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵損失金額	擔保品			對個別對象資金 貸與限額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值	金額			
0	本公司	智崴全球	其他應收款-關係人-其他	是	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 269,736	\$ 1,078,947	-	
0	本公司	智崴香港	其他應收款-關係人-其他	是	150,000	150,000	27,840	-	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	269,736	1,078,947	註 3	

註 1：本公司對子公司資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註 2：本公司對子公司資金貸與之個別限額以本公司淨值之 10% 為限。

註 3：編製合併財務報告時業已沖銷。

智崴資訊科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 110 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	基金							
	群益人民幣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	555,526	\$ 28,602	-	\$ 28,602	
	國泰人民幣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	423,657	22,466	-	22,466	
	群益全球優先順位高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	506,448	25,447	-	25,447	
	摩根環球短債基金(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	253,807	83,520	-	83,520	
					<u>\$ 160,035</u>		<u>\$ 160,035</u>	
智崴全球	普通股股票							
	飛躍文創股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	264,001	\$ -	0.93	\$ -	
	This is Holland B.V.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	9,466	10.00	9,466	
	特別股股票							
	This is Holland B.V.	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	200	32,340	-	32,340	
					<u>\$ 41,806</u>		<u>\$ 41,806</u>	
Holey Holdings Limited	普通股股票							
	Discover NY Project Company, LLC	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,310	<u>\$ 113,643</u>	19.91	<u>\$ 113,643</u>	
智崴遊樂設備	基金							
	中國工商－法人(添利寶)淨值型理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	\$ 6,526	-	\$ 6,526	
	寧波銀行－啟盈淨值型 6 號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	83,921	439	-	439	
	中國工商－法人(添利寶 2 號)淨值型理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,000,000	65,004	-	65,004	
	寧波銀行－淨值活期理財	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,494,214	34,621	-	34,621	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
智歲文化創意	普通股股票 飛覽天下文化發展有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	20,000,000	\$ 153,121	3.70	\$ 153,121	
					<u>\$ 259,711</u>		<u>\$ 259,711</u>	
	基金 中國工商－法人(添利寶)淨值型理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	\$ 2,386	-	\$ 2,386	
	寧波銀行－啟盈淨值型6號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	706,725	3,694	-	3,694	
海歲文化創意	中國工商－法人(添利寶2號)淨值型理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,000,000	21,647	-	21,647	
					<u>\$ 27,727</u>		<u>\$ 27,727</u>	
	基金 寧波銀行－啟盈淨值型6號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,350,000	\$ 7,061	-	\$ 7,061	
	寧波銀行－開放式淨值型理財1號(非保本浮動)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,532,685	46,935	-	46,935	
					<u>\$ 53,996</u>		<u>\$ 53,996</u>	

智崙資訊科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
			係款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	智崙遊樂設備	子公司	\$ 147,452	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

智崴資訊科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			估 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 (%)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
0	本公司	智崴遊樂設備	母公司對子公司	建造合約收入	\$ 42,081	未與非關係人有相同交易	7.00
0	本公司	智崴香港	母公司對子公司	建造合約收入	5,711	未與非關係人有相同交易	1.00
0	本公司	智崴遊樂設備	母公司對子公司	應收關係人款項	147,452	月結 90 天收款	5.00
0	本公司	智崴香港	母公司對子公司	應收關係人款項	13,779	月結 90 天收款	-
0	本公司	智崴香港	母公司對子公司	其他應收款項	27,840	未與非關係人有相同交易	1.00
0	本公司	智崴全球	母公司對子公司	其他應收款項	16,754	未與非關係人有相同交易	-
1	智崴全球	海崴文化創意	子公司對子公司	建造合約收入	35,965	未與非關係人有相同交易	6.00
1	智崴全球	本公司	子公司對母公司	建造合約收入	2,000	未與非關係人有相同交易	-
1	智崴全球	本公司	子公司對母公司	勞務收入	3,420	未與非關係人有相同交易	1.00
1	智崴全球	本公司	子公司對母公司	銷貨收入	14,753	未與非關係人有相同交易	2.00
1	智崴全球	海崴文化創意	子公司對子公司	應收關係人款項	10,848	未與非關係人有相同交易	-
1	智崴全球	本公司	子公司對母公司	應收關係人款項	13,349	未與非關係人有相同交易	-
2	智崴香港	智崴文化創意	子公司對子公司	建造合約收入	2,393	未與非關係人有相同交易	-
2	智崴香港	智崴文化創意	子公司對子公司	應收關係人款項	14,640	未與非關係人有相同交易	-

智崑資訊科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股情形			被投資公司本期認列之投資(損)益(註1)	本期認列之投資(損)益(註1)	備註(註2)
				本期	期末	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	智崑香港	香港	轉投資及貿易業務	\$270,727	\$270,727	-	100.00	\$241,029	(\$ 5,051)	(\$ 5,051)	子公司
本公司	智崑全球	台灣	自營據點開發、場域規劃及影片製作	300,000	300,000	34,203,960	100.00	346,098	(4,212)	(5,199)	子公司
本公司	Dili Jie	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	267,955	267,955	-	100.00	324,183	22,963	22,963	子公司
智崑香港	Brogent Japan Entertainment	日本	日本國內業務經營及周邊商品之開發與銷售	10,161	10,161	-	40.00	1,999	(2,591)	(1,037)	關聯企業
智崑香港	hexaRide the first LLP	日本	自營據點開發與經營業務	70,802	44,122	-	92.86	22,596	(12,201)	(11,109)	子公司
智崑香港	歐崑有限公司	香港	內容製作授權業務經營	35,403	-	-	100.00	29,945	(1,904)	(658)	子公司
智崑香港	StarLite	加拿大	設計經營業務	13,135	-	-	100.00	5,477	(7,251)	(2,594)	子公司
Dili Jie	Jetway	開曼群島	轉投資及貿易業務	270,020	270,020	-	100.00	324,170	22,963	22,963	子公司
Jetway	Garley	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	131,258	131,258	-	100.00	208,138	22,962	22,962	子公司
Jetway	Holey Holdings Limited	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	139,753	139,753	-	100.00	115,133	-	-	子公司
智崑全球	Jetmay	英屬維京群島	轉投資及貿易業務	112,164	112,164	-	100.00	179,480	7,857	8,906	子公司
智崑全球	歐崑有限公司	香港	內容製作授權業務經營	-	43,641	-	-	-	(1,904)	(1,246)	子公司
Jetmay	StarLite	加拿大	設計經營業務	-	15,054	-	-	-	(7,251)	(4,657)	子公司

註 1：本期認列之投資損益包含未實現損益之銷除。

註 2：子公司於編製合併財務報告時已沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

智崙資訊科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	被投資公司之持股比例(%)	本期認列投資(損)益	本期期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註	
				匯出累積投資金額	匯出	匯入	匯出累積被投資公司之投資金額						
智崙遊樂設備	進出口貿易業務	\$ 212,990	透過第三地區智崙香港及Garley再投資	\$ 222,712	\$ -	\$ -	\$ 222,712	\$ 40,041	100.00	\$ 40,041	\$ 357,275	\$ -	註 1
智崙文化創意	自營據點開發與經營業務	55,978	透過智崙遊樂設備再投資	-	-	-	-	(551)	100.00	(551)	71,560	-	註 1
海崙文化創意	整場規劃經營	86,120	透過第三地區Jetmay公司再投資	88,454	-	-	88,454	12,864	100.00	12,864	179,917	-	註 1
北京華威全球文化發展有限公司	自營據點開發與經營業務	12,918	透過智崙遊樂設備再投資	-	-	-	-	(12,500)	35.00	(4,375)	193	-	註 2

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	
本公司	\$ 311,166	\$ 311,166	\$ 1,618,420

註 1：投資損益係經本公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註 2：投資損益係未經會計師核閱之財務報表認列。

智歲資訊科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
歐陽志宏	3,807,191	6.63
富茂投資股份有限公司	3,042,282	5.30
中國信託商業銀行受託保管盈力管理諮詢有限公司投資專戶	2,997,400	5.22
潤泰全球股份有限公司	2,910,310	5.07

註 1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。